

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2019 ROK****GRUPY KAPITAŁOWEJ „VERBICOM”**

Dla
Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej
„VERBICOM” Spółka Akcyjna
ul. Skarbka 36, 60-348 Poznań

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej „VERBICOM”, w której jednostką dominującą jest „VERBICOM” Spółka Akcyjna w Poznaniu, w skład której na 31.12.2019 roku wchodziły następujące jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

- Versim S.A.,
- Versim Systems Sp. o.o.,
- Twój Asystent 24 Sp. z o.o.,
- Verbitech Sp. z o.o.,
- Lugar Invest S.A.,
- TCT Sp. z o.o.,
- Pogodny Skwer Sp. z o.o.,
- Pogodny Skwer Sp. z o.o. Sp. k.,
- Coditor Sp. z o.o.,
- Pułaskiego Sp. z o.o.,
- Pułaskiego Sp. z o.o. Sp. K.,
- Ostrów Tumski Sp. z o.o.,
- Ostrów Tumski Sp. z o.o. Sp. K..

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się:

- skonsolidowany bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 31.245.402,22 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat wykazujący za rok obrotowy zysk netto w wysokości 5.975.438,20 zł,
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 5.907.648,76 zł,

- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku wykazujący wzrost środków pieniężnych w kwotę 984.331,80 zł oraz noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie Zarządu Grupy kapitałowej za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku.

Naszym zdaniem załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej „VERBICOM”:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej.

Odpowiedzialność Zarządu jednostki dominującej i Członków Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki dominującej i Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni i za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki dominującej. Zarząd jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd i Członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości oraz MSSF.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy kapitałowej „VERBICOM” zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

W świetle Kodeksu IFAC, uchwał KRBR oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce, jesteśmy niezależni od Grupy kapitałowej „VERBICOM”. Także inne obowiązki etyczne spełniliśmy zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy kapitałowej „VERBICOM” spełniając wymogi niezależności określone w uobr.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2019 roku, poz. 351 z późn. zm.),
- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DzU z 2019 roku, poz. 1421 z późn. zm.),
- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania w związku z uchwałą nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Grupy kapitałowej przez Zarząd jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy również w formie badania zdalnego spowodowanego sytuacją epidemiczną kraju są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej „VERBICOM”.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi prawa jest odpowiedzialny Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd Jednostki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości oraz MSSF.

Naszym obowiązkiem, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie, którego rezultat stanowi niniejsze sprawozdanie z badania jest Wiktor Gabrusewicz (918), działający w imieniu CGS-AUDYTOR Spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 541 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania zawiera 4 strony kolejno ponumerowane oraz zostało opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Kluczowego biegłego rewidenta.

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141
61-541 Poznań

Wiktor Gabrusewicz (nr w rej. 918)
Kluczowy Biegły Rewident

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod numerem 541

Poznań, 5 czerwca 2020 roku